



**PROSES PEMBUATAN DOKUMEN TRANSFER PRICING
UNTUK MENGETAHUI KEWAJARAN TRANSAKSI
TERHADAP PIHAK BERELASI
(Studi Kasus Pada PT. A)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH MU'LINATUL AFROH
43218110056

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



**PROSES PEMBUATAN DOKUMEN TRANSFER PRICING
UNTUK MENGETAHUI KEWAJARAN TRANSAKSI
TERHADAP PIHAK BERELASI
(Studi Kasus Pada PT. A)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH MU'LINATUL AFROH
43218110056**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mu'Linatul Afroh
NIM : 43218110056
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Proses Pembuatan Dokumen Transfer Pricing Untuk Mengetahui Kewajaran Transaksi terhadap Pihak berelasi (Studi Kasus Pada PT. A)
Tanggal Sidang : 20 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Mohamad Torik Langlang Buana, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03232230



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PROSES PEMBUATAN DOKUMEN TRANSFER
PRICING UNTUK MENGETAHUI KEWAJARAN
TRANSAKSI TERHADAP PIHAK BERELASI
(Studi Kasus Pada PT. A))

Nama : Mu'linatul Afroh

NIM : 43218110056

Program Studi : S1 – Akuntansi

Tanggal : 20 Maret 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Maret 2023



Mu'linatul Afroh

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Proses Pembuatan Dokumen *Transfer Pricing* untuk mengetahui Kewajaran Transaksi terhadap Pihak Berelasi (Studi Kasus Pada**

PT A)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Puji Syukur kepada Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Kedua Orang Tua saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan baik secara moral dan material kepada penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
4. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Mohamad Torik Langlang Buana, SE, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan tulus meluangkan waktunya untuk membimbing saya.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kepada 7 idola saya Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook yang senantiasa memotivasi saya dalam penyelesaian skripsi ini melalui lagu-lagu mereka.
8. Sosyelitah dan Banana tim yang telah memberikan semangat dan menghibur penulis selama proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 20 Maret 2023

Mu'linatul Afroh

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	4
BAB II	6
KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	6
A. Kajian Pustaka	6
1. <i>Transfer Pricing</i>	6
2. Perusahaan Multinasional dan Hubungan Istimewa.....	8
3. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (Arm's Length Principle).....	9
4. Analisis Kesebandingan.....	10
5. Analisis FAR (Fungsi, Aset, dan Risiko)	12

6. Metode Penentuan Harga Transfer.....	13
7. Profit Level Indicator (PLI).....	16
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III.....	26
METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Tempat Penelitian	27
C. Sumber Data	27
D. Teknik Pengumpulan Data	27
1. Wawancara.....	27
2. Observasi.....	28
3. Dokumentasi	29
E. Metode Analisis	30
BAB IV	31
HASIL DAN PEMBAHASAN	31
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	31
1. Profil dan Bidang Usaha Perusahaan.....	31
2. Sumber Daya.....	32
B. Data Hasil Penelitian	33
1. Pengumpulan Data (<i>Data Collecting</i>)	33
2. Observasi	33
3. Dokumentasi.....	34
C. Pembahasan.....	34
1. Transaksi dengan Pihak Afiliasi.....	34
2. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha.....	36
3. Analisis FAR (Fungsi, Asset, dan Risiko)	36

4. Analisis Kesebandingan.....	47
5. Metode <i>Transfer Pricing</i> terpilih	52
6. Pemilihan <i>Profit Level Indicator (PLI)</i>	53
7. Pencarian Pembanding Eksternal	53
8. Hasil Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha.....	58
BAB V	61
KESIMPULAN DAN SARAN	61
A. Kesimpulan.....	61
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4. 1 Ringkasan Hasil Analisis Fungsi Aset, Dan Risiko PT A	37
Tabel 4. 2 Faktor – Faktor Kesebandingan PT A	47
Tabel 4. 3 Ringkasan Kriteria Pencarian.....	54
Tabel 4. 4 Ringkasan Seleksi Manual.....	57
Tabel 4. 5 Perusahaan Pembanding Terpilih	58
Tabel 4. 6 Hasil Rentang Kewajaran.....	59
Tabel 4. 7 Perhitungan ROS PT A – 2020	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Penelitian.....	25
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	32
Gambar 4. 2 Alur Transaksi Afiliasi.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Transkrip Wawancara	65
--	----

